

ADVOKATFIRMAET HARBOE & CO AS

MNA

Advokat Einar Harboe (H)
Advokat Ivar Hobbelt
Advokat Jan Samuelsen

Advokat Håvar Poulsson
Advokatfullmektig Geir Sevre

I kontorfellesskap med:
Advokat/Siviløkonom Eivind Mossige

Finansdepartementet
per e-mail

12. februar 2007

Att: S. Sollund/R.S. Lystad

Ref. Dokument3
Ansvarlig advokat:
eh@harboe.no

Internprising mellom nærstående foretak

Det vises til departementets høringsnotat om ovenstående emne.

Vi tillater oss å henlede oppmerksomheten på et tema av mer prinsipiell natur. Rammen for opplysningsplikten i ligningsloven kapittel 4 har vært skattyterens egne forhold, dvs de rettsforhold der skattyteren selv er part. Lovens kapittel 6 gir hjemmel for kontrollopplysninger fra andre enn skattyteren selv. Den opplysningsplikt som søkes lovfestet, vil prinsipielt sett innebære en utvidelse av de rammer som følger av ligningslovens kapitler 4 og 6. Vi tror den foreslåtte utvidelse vil skape utfordringer for så vidt som det i konkrete tilfelle vil være grobunn for uenighet mht hva som skal til for at en konkret prising skal underbygges som markedsmessig.

Allerede etter dagens regler vil skattytere møte en berettiget forventning om at faktisk prising kan underbygges med informasjon om mer eller mindre sammenlignbare forhold, fortrinnsvis sammenlignbare transaksjoner mellom uavhengige parter. Loven bygger på en forutsetning om riktig prising og skattyteren må på den ene eller annen måte forvisse seg om at prisingen reflekterer armlengdevilkår, før disposisjoner finner sted. Dermed er det usikkert om de foreslåtte regler innebærer plikter som går særlig lenger enn hva en skattyter allerede etter dagens praksis må være forberedt på å dokumentere. Men vi forventer at det vil være uenighet også i fremtiden om hva som i konkrete tilfelle kan kreves mht dokumentasjon fra skattytere. Vi frykter at de foreslåtte regler da vil innebære større terskeffekter enn det som er tilfellet med dagens relativt myke tilnærming. Utfordringene vil oppstå i tilfelle der skattyterne mener å ha underbygget faktisk prising, men hvor ligningsmyndighetene anser dokumentasjonen for å være utilstrekkelig.

ADVOKATFIRMAET HARBOE & CO AS

Vi ser ingen enkel løsning på ovenstående utfordring. En mulig løsning er at praksis i tilknytning til nye regler blir systematisert og publisert. Selv om man ikke vil unngå konkrete vurderinger, vil en slik publisering kunne gi adskillig veiledning for etterfølgende tilfelle.

Vi beklager at dette brev er forsinket i forhold til høringsfristen, som utløp rett før helgen.

Med vennlig hilsen

ADVOKATFIRMAET HARBOE & CO AS

Einar Harboe
advokat